

гических методов, позволяющих подготовить аргументированное обоснование выбора методов, применения источников информации и сделанных итоговых выводов.

Необходимо отметить, что подходы в работе органов ГФС зачастую не претерпели серьезных изменений. Основной акцент, как и ранее, ими ставится на выполнение фискальной функции. Часто приходится встречать материалы проверок налоговиков с необоснованными выводами, сделанными на основании сомнительной доказательной базы или вообще без таковой. Такие процессы мы будем наблюдать до тех пор, пока в нашей стране не будет введена персональная ответственность за необоснованные допущения

and similar papers at core.ac.uk

provided by Institutional Repository of Vadym Hetma

ществующей экономической среде строится на выработке обоснованной и аргументированной позиции, позволяющей защитить интересы клиента, и опровержении необоснованных выводов фискальных органов.

УДК 657.6

Микола Корінько,
д.е.н., професор,
завідувач кафедри аудиту,
Національна академія статистики,
обліку та аудиту (м. Київ, Україна)

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Спрямованість економіки України на взаємодію із економіками держав Європейського Союзу зумовлює потребу у формуванні податкового законодавства, яке б надавало чітке та однозначне трактування, а також стабільність (зменшення частоти змін) дії його норм. Зазначене є бажаним для підприємців і зрозумілим для працівників органів державного управління, зокрема контролюючих і фискальних органів.

Ситуація у частині законодавчого регламентування системи оподаткування у державі не відповідає вищенаведеному. Так, прийнята 02 грудня 2010 року редакція Податкового кодексу № 2755-VI, станом на 1 серпня 2016 року змінювалась відповідно до прийнятих Верховною Радою України законів 104 рази. Безумовно, такі часті зміни не надають можливості підвищити інвестиційну привабливість для фінансування підприємницької діяльності та її стабільнос-

ті. Важливим є те, що і прийняті значні зміни у редакції Податкового кодексу не досягли цілей повного узгодження як окремих норм його статей між собою, так і з іншими законами.

Для прикладу:

Нормою п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року за № 2755-VI (із змінами та доповненнями):

- 14.1.191. *«постачання товарів — будь-яка передача права на розпорядження товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду».*

- 14.1.244. *«товари — матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення...»*

Доцільно зазначити, що у такій редакції до *«товарів»* відносяться і *«об'єкти нежитлової нерухомості»* (нерухоме майно), склад якого визначено пп. 14.1.129¹.

За змістом рішення суду, яке набуло чинності в частині відчуження заставлених *«об'єктів нежитлової нерухомості»*, визнається право власності заставоутримувача (іпотекодержателя).

За нормами п. 6 ст. 153 Податкового кодексу України відчуження нерухомого майна за рішенням суду передбачає визначення витрат і доходів у заставодавця (іпотекодавця) та заставоутримувача (іпотекодержателя), як і у випадку купівлі-продажу такого майна у податковий період такого відчуження для цілей оподаткування податком на прибуток.

За нормами: ст.. 182 та ч. 4 ст. 334 Цивільного кодексу України значиться: *«...якщо предметом іпотеки є нерухоме майно, право на нерухоме майно підлягає державній реєстрації і виникає в іпотекодержателя з моменту такої реєстрації».*

Практика господарської діяльності показує, що визнання судом права власності на нерухоме майно і виникнення права власності за результатами державної реєстрації визнаного судом права відбуваються у різні податкові періоди. Саме відсутність чіткого законодавчого регламентування суті події *«відчуження»* для визначення податкового періоду для цілей оподаткування є предметом судових позовів.

В оподаткуванні податком на додану вартість актуальним є визначення дати виникнення податкових зобов'язань за нормами ст.. 187 Податкового кодексу України, зокрема:

«Стаття 187. Дата виникнення податкових зобов'язань

187.1. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий

період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку — дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої — дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів — дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг — дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку...».

За результатами аналізу змісту законодавства України встановлено відсутність законодавчого визначення такої події як «відвантаження товарів».

Зазначене обумовлює різне трактування юридичної складової такого поняття як зі сторони підприємців, так і зі сторони контролюючих і фіскальних органів, зокрема:

- перехід права власності;
- перехід ризиків втрати;
- перехід ризиків випадкового пошкодження;
- процес передачі в розпорядження покупця.

Вирішення наведених питань у системі оподаткування підприємницької діяльності надасть можливість покращання інвестиційного клімату в Україні та стабілізації підприємницької діяльності в частині її здійснення відповідно до регламентації законодавчих актів, і як наслідок зростання економічного потенціалу держави.

УДК 657

Майя Пузанова,
аспірант кафедри
обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

В даний час окрім законодавчих і адміністративних методів регулювання раціонального природокористування найбільш широким масштабів набуває застосування економічних методів, які